

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto "E. DIVINI" di SAN SEVERINO MARCHE, l'anno 2022 il giorno 11, del mese di maggio, alle 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso da remoto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	VALENTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PETETTA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 pertanto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Tutta la documentazione controllata è stata trasmessa dalla scuola via e mail. I chiarimenti sono avvenuti mediante colloqui telefonici tra i revisori e il DSGA.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
5. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
6. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
7. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
8. Coerenza nella compilazione del modello H

#### Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali

4. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

**Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 5

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alumni frequentanti								<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni frequentanti classi corsi serali (g)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui diversamente abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>		
Prime	7		7	152		152		152	4	0	0	21,71	0
Seconde	7		7	134		132		132	8	2	0	18,86	0
Terze	8	1	9	132		147	10	157	2	-15	-10	18,38	10,00
Quarte	8		8	118		118		118	7	0	0	14,75	0
Quinte	7		7	107		107		107	3	0	0	15,29	0
<b>Totale</b>	<b>37</b>	<b>1</b>	<b>38</b>	<b>643</b>	<b>0</b>	<b>656</b>	<b>10</b>	<b>666</b>	<b>24</b>	<b>-13</b>	<b>-10</b>	<b>17,73</b>	<b>10,00</b>

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>105</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	7
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>30</b>



**Conto Finanziario (Mod. H)**

base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai fini degli accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

**ENTRATE**

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
-Avanzo di amministrazione presunto	€ 364.638,98		
-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 91.428,88	€ 91.428,88	1,00
-Finanziamenti dello Stato	€ 176.925,74	€ 176.925,74	1,00
-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 99.430,37	€ 99.430,37	1,00
-Contributi da privati	€ 36.231,66	€ 36.231,66	1,00
-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
-Rimborsi e restituzione somme	€ 12,37	€ 12,37	1,00
-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
-Altre entrate	€ 0,33	€ 0,33	1,00
-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 768.668,33</b>	<b>€ 404.029,35</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 404.029,35</b>	

**SPESE**

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività</b>	€ 691.875,24	€ 350.052,76	0,51
01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 224.554,27	€ 154.896,93	0,69
02-Funzionamento amministrativo	€ 82.810,44	€ 39.337,94	0,48
03-Didattica	€ 303.759,21	€ 133.778,64	0,45
04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 47.177,23	€ 14.818,35	0,32
05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 18.625,00	€ 2.010,00	0,11
06-Attività di orientamento	€ 14.949,09	€ 5.210,90	0,35
<b>Progetti</b>	€ 67.793,09	€ 25.915,33	0,39
1-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 25.849,79	€ 14.252,18	0,56
2-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 23.807,29	€ 100,00	0,01
3-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 13.568,01	€ 8.945,16	0,66
4-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.568,00	€ 2.617,99	0,58
5-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00



G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 760.668,33	€ 375.968,09	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 8.000,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 28.061,26	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 404.029,35	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 28.061,26.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 40.930,68	€ 32.629,39	€ 8.301,29	€ 99.428,88	€ 0,00	€ 107.730,17

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 6098,40 .

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.076.741,62. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variations	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 556.800,30	€ 94.438,23	€ 651.238,53
Totale Disponibilità	€ 370.029,01	€ 55.474,08	€ 425.503,09
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 926.829,31	€ 149.912,31	€ 1.076.741,62
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 926.829,31	€ 149.912,31	€ 1.076.741,62
Totale Passivo	€ 926.829,31	€ 149.912,31	€ 1.076.741,62

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 323.708,30
Riscossioni	€ 32.629,39	€ 304.600,47	€ 337.229,86

AP



Pagamenti	€ 0,00	€ 375.968,09	€ 375.968,09	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 284.970,07
Residui Attivi	€ 8.301,29	€ 99.428,88		€ 107.730,17
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 392.700,24

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 392.700,24 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

### Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

### SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
1	€ 7.298,5 0	€ 14.396, 58	€ 20.571, 21	€ 112.630 ,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 224.554 ,27	€ 154.896 ,93	68,98%
2	€ 0,00	€ 6.042,1 1	€ 32.873, 69	€ 0,00	€ 422,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 82.810, 44	€ 39.337, 94	47,51%
3	€ 20.025, 23	€ 29.816, 51	€ 22.191, 50	€ 60.528, 18	€ 1.190,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27,22	€ 303.759 ,21	€ 133.778 ,64	44,05%
4	€ 10.143, 97	€ 0,00	€ 4.674,3 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.177, 23	€ 14.818, 35	31,41%
5	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.910,0 0	€ 18.625, 00	€ 2.010,0 0	10,80%
5	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.210,9 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.949, 09	€ 5.210,9 0	34,86%
	€ 2.136,4 8	€ 1.761,2 8	€ 1.537,2 0	€ 8.567,2 2	€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.849, 79	€ 14.252, 18	55,14%

					100,00					23.807,29	100,00		
<b>P03</b>	€ 418,02	€ 929,80	€ 5.836,64	€ 0,00	€ 1.384,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 376,00	€ 13.568,01	€ 8.945,16	65,93%
<b>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.617,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.568,00	€ 2.617,99	57,32%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 40.022,20	€ 52.946,28	€ 95.613,51	€ 181.726,04	€ 3.346,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.313,22	€ 759.668,33	€ 375.968,09	50,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	10,65%	14,09%	25,44%	48,34%	0,90%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,62%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 37,50%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti a campione con le considerazioni che seguono:

**P03-PROGETTO PER CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI .**

La documentazione risulta regolare

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

### **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

### **Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture**

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

